

**ЧАЙКА Т.Ю.**, к.е.н., доц., ЕАтаО, НТУ «ХПІ»  
**КОВЕЛА А.С.**, студент, НТУ «ХПІ»

### **ПРОБЛЕМИ ДЕФІНІЦІЇ ОБЛІКОВОЇ КАТЕГОРІЇ «ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА»**

Дефініція, тобто логічна процедура надання строго фіксованого сенсу терміну «фінансові результати діяльності підприємства», до сих пір не завершена. В Україні на даний час діють два стандарти бухгалтерського обліку - національний і

міжнародний. Але ані Національне Положення (Стандарт) Бухгалтерського Обліку 1 (НП(С)БО1) [1], ані Міжнародний Стандарт Бухгалтерського Обліку 1 (МСБО1) [2], не містять визначення даного поняття.

В науковій літературі основними підходами визначення фінансових результатів на даний час є наступні:

- визначення фінансового результату за посередництвом категорій «прибуток» і «збиток»: «фінансовий результат – це кінцевий результат діяльності підприємства за звітний період, який виражається прибутком або збитком» [3];

- визначення фінансового результату за посередництвом категорії «власний капітал»: «фінансовий результат як облікова категорія визначається різницею між доходами і витратами або приростом (зменшенням) власного капіталу підприємства, створеним у процесі підприємницької діяльності за звітний період, за винятком зміни капіталу за рахунок внесків або вилучення власниками» [4];

- визначення фінансових результатів за посередництвом категорії «чисті активи»: «фінансові результати діяльності підприємства характеризуються приростом чистих активів, основним джерелом якого є прибуток від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, а також отриманий у результаті надзвичайних подій» [5].

Однак, незважаючи на певні розбіжності, обидва підходи об'єднує погляд на фінансові результати як на «економічний підсумок виробничої діяльності суб'єктів господарювання, який виражається у вартісній (грошовій) формі» [6].

Фінансові результати є найважливішим компонентом вихідної інформації при здійсненні економічної діагностики підприємства. При цьому економічну діагностику, слідом за [7], будемо розуміти як «аналітичний метод дослідження порушень ефективності діяльності господарюючого суб'єкта з ціллю виявлення відхилень від норм, їх причинно-наслідкових зв'язків, прогнозування наслідків та розробки рекомендацій для запобігання порушення нормального режиму функціонування».

З огляду на роль фінансових результатів при проведенні економічної діагностики, необхідною умовою є забезпечення точності і порівнянності реєстрації фінансових результатів діяльності підприємства. У якості протидіючих чинників при цьому слід зазначити:

- наявність неузгодженості дефініції фінансових результатів;
- наявність неузгодженості в методиці обліку фінансових результатів за різними системами обліку (в масштабах України - НП(С)БО та МСФЗ, в глобальному вимірі - US-GAAP та IFRS).

Взаємозв'язок виділених вище неузгодженостей є двостороннім і взаємообумовленим: відмінність підходів до визначення фінансових результатів призводить до існування різних систем обліку, а наявність різних систем обліку, в свою чергу, стимулює розвиток концептуальних протиріч в сфері дефініцій.

Дана проблема є не вузькорегіональною, а загальносвітовою [8]: конвергенція US-GAAP та IFRS - виключно важлива проблема з точки зору забезпечення порівнянності і транспарентності діагностики фінансових результати в масштабах всієї світової економічної системи.

#### **Список літератури:**

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>;
2. МСБО 1 «Подання фінансової звітності». URL: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_013);
3. *Знамеровська Т.М.* Фінансові результати діяльності: сутність, порядок формування та відображення в обліку / *Т.М. Знамеровська, Т.Г. Халевецька* // Аграрний вісник Причорномор'я. Економічні науки. - 2014. - Вип. 75. - С. 39-46. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/avpek\\_2014\\_75\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/avpek_2014_75_7);
4. *Білик М.Д.* Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємств / *М.Д. Білик, В.В. Бабіч* // Бізнес Інформ. - 2015. - № 4. - С. 205-213. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2015\\_4\\_35](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2015_4_35)
5. *Дробишева О.О.* Управління фінансовими результатами діяльності промислового підприємства / *О.О. Дробишева, А.О. Рижков* // Економічний вісник Запорізької державної інженерної Академії. - 2013. - №5. - С. 188-196. URL: [http://www.zgia.zp.ua/gazeta/evzdia\\_5\\_188.pdf](http://www.zgia.zp.ua/gazeta/evzdia_5_188.pdf)
6. *Стригуль Л.С.* Дослідження сутності визначення поняття фінансових результатів діяльності підприємства / *Л.С. Стригуль, М.А. Буцаєва* // Стратегії інноваційного розвитку економіки України: проблеми, перспективи, ефективність «Форвард-2016» : тр. 7-ї Міжнар. наук.-практ. Internet-конф. студ. та молодих вчених, 27 грудня 2016 р. / *ред. П.Г. Перерва, Є.М. Строков, О.М. Гуцан.* - Харків : НТУ "ХПІ", 2016. - С. 287-289. URL: <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/27609>
7. *Строков Є.М.* Класифікація видів економічної діагностики підприємств / *Є.М. Строков* // Інформаційні технології: наука, техніка, технологія, освіта, здоров'я = Information technologies: science, engineering, technology, education, health : наук. вид. : тези доп. 25-ї міжнар. наук.-практ. конф. MicroCAD-2017, [17-19 травня 2017 р.] : у 4 ч. Ч. 3 / *ред. Є.І. Сокол.* - Харків : НТУ "ХПІ", 2017. - С. 274. URL : <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/29583>
8. *Пасько О.В.* Глобальна конвергенція стандартів фінансової звітності: стан та перспективи [Електронний ресурс] / *О.В. Пасько* // Облік і фінанси АПК / Міжнародний ін-т аудиту. - К., 2010. - № 2. - С. 45-50. URL : <http://magazine.faaf.org.ua/globalna-konvergenciya-standartiv-finansovoi-zvitnosti-stand-ta-perspektivi.html>